

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Izba Administracji Skarbowej w Warszawie Felińskiego 2B 01-513 Warszawa</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 001021100</p>	<p><b>INFORMACJA DODATKOWA</b></p> <p><b>Informacja dodatkowa</b></p> <p><b>sporządzona na dzień 31/12/2024 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p>Ministerstwo Finansów</p>
--	--	--

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Etykieta</b>	<b>Wartość</b>
1		
1.1	Nazwa jednostki	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie
1.2	Siedziba jednostki	Warszawa
1.3	Adres jednostki	Felińskiego 2B 01-513 Warszawa
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Izba Administracji Skarbowej w Warszawie (IAS) wraz z podległymi urzędami skarbowymi województwa mazowieckiego i Mazowieckim Urzędem Celno-Skarbowym wykonuje zadania wyspecjalizowanej administracji rządowej określone w ustawie z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz.615 zpóźn.zm.) w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, także przez rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz niektórych przestępstw określonych w przepisach Kodeksu karnego. Zapewnia obsługę oraz wsparcie podatników i płatników w prawidłowym wykonaniu obowiązków podatkowych oraz obsługę i wsparcie przedsiębiorców w prawidłowym wykonaniu obowiązków celnych. Wykonuje egzekucję administracyjną należności pieniężnych, audyty (w tym również funduszy UE) i urzędowe sprawdzenia, a także zadania z zakresu statystyki obrotu towarowego między państwami członkowskimi UE. Jest państwową jednostką budżetową, która organizuje pracę i służbę oraz finansowanie działalności jednostek skarbowo-celnych na obszarze województwa mazowieckiego. W strukturach IAS działa Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy, który od 2021 r. zajmuje się obsługą największych podatników w kraju. W 2022 r. rozpoczęto realizację procesów związanych z przeniesieniem niektórych zadań (postępowania przygotowawcze i kontrola) do US Mokotów i MUCS, a w 2024 r. - procesów związanych z wyłonieniem w strukturze Izby pionu obsługi celno-skarbowej granic.</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2024
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Podstawą prowadzenia rachunkowości przez Izbę Administracji Skarbowej w Warszawie są przepisy ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), rozporządzenia MFiR z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości i zpk dla...jednostek budżetowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), a także ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.). Wewnętrzne zasady rachunkowości Izby reguluje zarządzenie dyrektora; dla roku obrotowego 2024 – nr 138/2023 z 15.12.2023 r. oraz 23/2024 i 124/2024 zmieniające zarządzenie nr 138/2023. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym – miesiąc. Księgi rachunkowe zostały otwarte zgodnie z zasadami określonymi dla jednostek zamierzających kontynuować działalność, jak również – z zasadą ciągłości stanów bilansowych; zgodnie z zasadą kontynuacji zostało również sporządzone sprawozdanie finansowe Izby za rok 2024. Izba prowadzi księgi rachunkowe wykorzystując program Sfinks autorstwa PC-Best S.C. w Szczecinie. Ewidencja na kontach analitycznych jest prowadzona w szerokim zakresie, także z uwzględnieniem kryteriów klasyfikacyjnych niezbędnych dla prawidłowego planowania finansowego wydatków i dochodów budżetowych oraz sprawozdawczości budżetowej. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz dekretoowania operacji gospodarczych uwzględniają wymagania</p>

ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz ww. rozporządzenia w sprawie rachunkowości jednostek budżetowych. Stosowane uproszczenia są nieliczne; dot. głównie wyceny rzeczowych aktywów oraz wartości niematerialnych i prawnych. W tym zakresie – nie zalicza się do środków trwałych rzeczy o niskiej jednostkowej wartości nabycia do 1 tys. zł (z wyjątkami), a do w.n. i p. – licencji i ich aktualizacji o wartości do 1 tys. zł. Środki trwałe oraz w.n.i p. o wartości do 10 tys. zł nie są amortyzowane stopniowo, ale jednorazowo umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja składników majątku trwałego o wartości powyżej 10 tys. zł jest naliczana metodą liniową, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a wart. niem. i prawnych pow. 10 tys. zł (programy komp.) - wg stawki 30%; amortyzację ujmuję się co kwartał. Nakłady na ulepszenie środków trwałych o wartości do 10 tys. zł ewidencjonuje się jako koszty bieżące. Koszty nabycia materiałów są ujmowane jako koszty okresu bieżącego; do zapasów zalicza się stan materiałów nieużytych na dzień bilansowy, określając go w drodze inwentaryzacji stanu i wyceniając według cen zakupu, w tym stan materiałów jednorodnych – metodą FIFO. Nieodpłatnie otrzymane w trwałe zarząd nieruchomości są wyceniane według wartości określonych w decyzjach organów przekazujących. Odpisy aktualizujące wartość należności są ujmowane jednorazowo nie później niż pod datą kończąca rok obrotowy (wysokość odpisu zależy od oceny ściągальności wierzytelności; gł. odpisy 100%). Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych, należności i zobowiązań na koniec każdego kwartału jest dokonywana według zasad właściwych dla dnia bilansowego, tj. z naliczonymi odsetkami i wyceną pozycji w walutach obcych według średnich kursów walut NBP, przy czym wycena walut obcych (depozytów pieniężnych) według kursu średniego jest dokonywana obecnie na dzień kończący każdy miesiąc. Wynik finansowy ustalany jest i prezentowany w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat.

#### 4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	Metodą tą planowo amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej przekraczającej 10 tys. zł (do 31.12.2017 r. o wartości przekraczającej 3,5 tys. zł).
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Jednorazowemu umorzeniu w 100%-ach podlegają także wartości niematerialne i prawne i wartości nieprzekraczające 10 tys. zł; odpisu umorzeniowego dokonuje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.

#### 4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe (z wyjątkiem nieruchomości otrzymanych nieodpłatnie) - gotowe i zdane do użytkowania oraz wartości niematerialnej i prawne z uwzględnieniem wartości jednorazowego lub stopniowego umorzenia.
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Środki trwałe w budowie - głównie nakłady na zadania budowlane.
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	Środki trwałe i materiały otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Nieruchomości nieodpłatnie przekazane przez organ jednostki samorządu terytorialnego w celu sprawowania przez Izbę trwałego zarządu.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Nadwyżki aktywów rzeczowych stwierdzone w wyniku inwentaryzacji; nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych o niewielkiej wartości rynkowej oraz niezagospodarowane towary uzyskane w toku nabycia sprawdzającego - według cen ewidencyjnych przyjętych w Zasadach (polityce) rachunkowości IAS.
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	Środki trwałe w budowie oraz nakłady na prace rozwojowe (związane z tworzeniem systemów informatycznych).

8	wyceniane wg wartości nominalnej	Wartości pieniężne (sumy na rachunkach bankowych, w kasie i depozytach zamkniętych w banku oraz służbowych kartach płatniczych), w tym - waluty obce w wysokości średniego kursu NBP ogłaszanego na dzień bilansowy (w ciągu roku na koniec każdego miesiąca). Analogicznie wyceniane są także inne aktywa i pasywa niewymienione w pozycji 4.2 informacji dodatkowej.
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Stan materiałów nieużytych na koniec roku odpowiednio zinventaryzowany, jest wyceniany według cen zakupu, w tym stan materiałów jednorodnych - metodą "pierwsze weszło, pierwsze zeszło (FIFO).
13	inne	Należności i zobowiązania (krótko- i długoterminowe) - w kwotach wymagających zapłaty, tj. z uwzględnieniem odsetek za opóźnienie i rekompensat z tytułu kosztów dochodzenia zaległości, a należności - dodatkowo po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w przypadku ryzyka nieściągalności. Rezerwy - w wysokości uprawdopodobnionych kwot przyszłych zobowiązań i roszczeń (z odsetkami za opóźnienie).

## 5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	12 379 263,06	0,00	182 000,00	0,00	0,00	182 000,00
1	Środki trwałe	722 921 691,40	0,00	81 314 118,20	7 127 877,03	149 945,79	88 591 941,02
1.1	Grunty	87 100 743,69	0,00	14 195 101,00	0,00	0,00	14 195 101,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	479 730 951,71	0,00	59 422 307,84	7 127 877,03	0,00	66 550 184,87
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	37 625 103,80	0,00	877 841,42	-16 622,99	115 379,24	976 597,67
1.4	Środki transportu	41 494 711,57	0,00	871 175,24	0,00	0,00	871 175,24
1.5	Inne środki trwałe	76 970 180,63	0,00	5 947 692,70	16 622,99	34 566,55	5 998 882,24
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj	Zmniejszenia	Ogółem
--------	--------------	--------



	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	179 602 144,33	0,00	11 788 882,73	56 104,80	6 344 201,85	185 102 930,01	300 128 807,38	350 197 677,35
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	32 916 482,12	0,00	1 190 309,28	791 365,78	2 213 236,44	32 684 920,74	4 708 621,68	4 008 213,10
1.4	Środki transportu	31 769 578,30	0,00	2 944 644,00	0,00	507 788,75	34 206 433,55	9 725 133,27	7 651 664,51
1.5	Inne środki trwałe	70 760 500,17	0,00	2 092 234,79	1 278 019,71	2 621 670,90	71 509 083,77	6 209 680,46	8 838 308,20

### 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	67 165 599,87	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie występują
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	350 197 677,35	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.2.1	w tym dobra kultury	11 189 810,56	0,00	W poprzedniej informacji dodatkowej za rok 2023 pozycja ta nie została ujęta. Wartość netto na koniec 2023 roku wynosiła 4 079 571,54 zł
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 008 213,10	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie występują
1.4	Środki transportu	7 651 664,51	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie występują
1.5	Inne środki trwałe	8 838 308,20	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	nie występują

### 1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	należności długoterminowe wykazane w bilansie; nie dokonywano od nich odpisów aktualizujących
2	finansowe	0,00	nie występują

### 1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
-----	------	-------	----------------------

1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	25 398 398,00	pięć działek w Warszawie i jedna w Łosicach
---	--	---------------	---

#### 1.5. Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	pozycja nie występuje
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 476 276,37	29 budynków i 6 placów - głównie lokale biurowe, magazyny, place odpraw celnych, garaże używane przez IAS na podstawie umów najmu, głównie dla potrzeb MUCS i OC oraz kilku US (US Pruszków, US Siedlce, US Otwock, US Sochaczew, III MUS, US Lipsko, US Przysucha, US Węgrów, US Żuromin)
3	Urządzenia techniczne i maszyny	80 741 524,77	1) 1 278 obiektów inwentarzowych - głównie dzierżawione dla potrzeb druku postępującego - drukarki i serwery do ich obsługi, skanery rtg na lotniczych przejściach granicznych, sprzęt łączności, sprzęt IT do obsługi celnej - przekazane głównie przez wojewodę mazowieckiego (zagospodarowanie granic) i PP PLL LOT; 2) 20 964 obiektów sprzętu IT (bez licencji na oprogramowanie zaliczonych do WNP), niewykazywanych w Inf dod w poprzednich latach z uwagi na niewielką wartość netto. Obiekty te są nieodpłatnie używane przez Izbę; w latach 2023-2024 w istotnym zakresie zostały wymienione na nowy sprzęt komputerowy; ich wartość ewidencyjna wzrosła i wynosi 57 518 636,48 zł
4	Środki transportu	424 205,00	pojazd elektryczny do obsługi lotniczych przejść granicznych typu Segway, samochody osobowe - zagospodarowanie granic
5	Inne środki trwale	2 307 816,89	1 158 obiektów inwentarzowych - meble i sprzęt biurowy przekazane do użytkowania na lotniczych przejściach granicznych (W-wa Okęcie, Radom, Modlin) przez wojewodę mazowieckiego i PP PLL LOT

#### 1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	nie posiadamy
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	nie posiadamy
3	Inne	0,00	0,00	nie posiadamy

#### 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	139 029 269,09	6 961 836,33	507 483,55	247 952,56	145 235 669,31
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	139 029 269,09	6 961 836,33	507 483,55	247 952,56	145 235 669,31

#### 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	90 435 294,48	151 254 544,32	7 337 826,70	1 206 036,52	233 145 975,58	Rezerwy na zobowiązania wynikające z wyroków sądowych w zakresie kosztów

							zastępstwa procesowego, kosztów sądowych, odszkodowań wraz z odsetkami dla osób fizycznych oraz osób prawnych. Rezerwy na zobowiązania orzeczone sądownie - wobec nieistniejących podmiotów (brak możliwości spełnienia świadczenia).
2	Inne	33 587,85	32 175,42	12 182,65	842,00	52 738,62	Rezerwy na zobowiązania wynikające z zawieszonych wypłat nagrody kwartalnej i nagród rocznych dla funkcjonariuszy Służby Celno- Skarbowej.
3	Łączna kwota:	90 468 882,33	151 286 719,74	7 350 009,35	1 206 878,52	233 198 714,20	

**1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	nie występują
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	nie występują
c	powyżej 5 lat	0,00	nie występują
	Łączna kwota:	0,00	

**1.10. Informacja o kwocie zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny**

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	nie występują
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	nie występują

**1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)**

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują

6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

**1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki			Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	nie występują			0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	nie występują			0,00
3	Inne	nie występują			0,00
4	Łączna kwota				0,00

**1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie**

**1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Kod	Czynne RMK	Kwota
2	ubezpieczenia	446 597,33
3	prenumeraty (w tym dostępy do portali elektronicznych)	57 016,65

**1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	Koszt wykonania kalendarzy oraz rozliczenie w czasie usług certyfikowanych (podpisy elektroniczne)	71 146,96
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)	nie występują	0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie występują	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	nie występują	0,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Raty należności przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, niezaliczone do przychodów bieżących	3 825,00

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	2 158 213 177,71	W sprawozdaniu za rok 2023 wykazano kwotę należności warunkowych w wysokości 4 609 873 128,49 zł obejmującą weksle, czeki i obligacje o charakterze zabezpieczeń posiadane przez organy egzekucyjne, jak i otrzymane gwarancje (głównie zabezpieczenia długów celnych, zwrotów podatków oraz należytego wykonania robót) na kwotę łączną 3 815 219 204,99 zł. W 2024 r. tytuły gwarancyjne obejmują: zabezpieczenie należytego wykonania robót (5,8 mln zł),

zabezpieczające zwrot podatku VAT (939,9 mln zł), zabezpieczenia generalne długów celnych, w tym tranzytowe (1 091,4 mln zł) oraz zabezpieczenia loterii promocyjnych (121,1 mln zł).

#### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	10 207 452,17	Kwota odpłatw emerytalnych i rentowych wypłacona pracownikom obsługi i członkom korpusu Służby Cywilnej (8 076 417,27 zł) oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej (2 131 034,90 zł)
2	Nagrody jubileuszowe	19 117 360,07	Kwota nagród jubileuszowych wypłacona pracownikom obsługi (414 125,73 zł), członkom korpusu Służby Cywilnej (15 359 679,84 zł) oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej (3 343 554,50 zł)
3	Inne	22 590 824,02	Kwota wypłaconych świadczeń dla pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej: ekwiwalent za urlop (846 255,20 zł), ekwiwalent za umundurowanie (529 384,94 zł), świadczenie motywacyjne funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (1 722 347,55 zł), świadczenie za długoletnią służbę dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (10 384 585,30 zł), równoważnik za wyżywienie (291 544,00 zł), refundacja zakupu okularów (457 479,07 zł), odprawa pośmiertna (225 705,15 zł), koszty przejazdu funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (244 959,84 zł), równoważnik pieniężny wypłacany funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej za dojazd (871 780,73 zł), dopłata do wypoczynku funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (1 864 325,80 zł), świadczenie na zagospodarowanie (353 547,08 zł), pozostałe świadczenia wypłacane na rzecz pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (371 131,51 zł), wpłaty na PPK (4 427 777,85 zł)
4	Kwota razem	51 915 636,26	

#### 1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	26 szt. o wartości 8.000.000,00 zł - obligacje w posiadaniu organów egzekucyjnych; nie wykazano ich w Informacji dodatkowej za rok 2023. Ich stan nie uległ w 2024 r. zmianie w stosunku do stanu z inventaryzowanego w 2023 roku. Nie stanowią składników bilansu IAS Warszawa; 71 szt. o wartości 942.850.073,80 zł - weksle i чеки w posiadaniu organów egzekucyjnych; nie wykazano ich w Informacji dodatkowej za rok 2023; ich wartość wynosiła wówczas 786 653 923,50 zł (36 szt.). Nie stanowią składników bilansu IAS Warszawa.

## 2

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

#### 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	3 403 528,00
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

#### 2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	nie wystąpiły	0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiły	0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Utworzono dodatkowe rezerwy na koszty sądowe i roszczenia wraz z odsetkami.	151 254 544,32
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiły	0,00

**2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

**2.5. Inne Informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	nie wystąpiły	0,00

**3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	W 2024 r. zmieniono Zasady (politykę) rachunkowości IAS Warszawa i na tej podstawie ujęto w księgach jako korektę wyników finansowych z lat ubiegłych - umorzenie praw wieczystego użytkowania gruntów na kwotę łączną 5 864 860 zł (wg stawki rocznej 5%); gdyby umorzenie było ujęte w poprzednich latach, to wartość bilansowa gruntów netto wynosiłaby w bilansie za 2022 r. 81 534 845,69 zł (byłaby niższa o 5 362 810 zł), a wartość bilansowa gruntów netto w bilansie za 2023 r. wynosiłaby 81 235 883,69 zł (byłaby niższa o 5 864 860 zł); wynik finansowy byłby niższy na skutek ujęcia amortyzacji rocznej praw wieczystego użytkowania gruntów odpowiednio: wynik za 2022 r. o 590 700 zł, a wynik za 2023 r. o 502 050 zł. Ponadto w 2024 r. ujawniona została okoliczność związana z zaliczeniem przez odpowiednie organy ochrony zabytków jednego z kluczowych budynków IAS Warszawa do dóbr kultury; spowodowało to istotną korektę błędu umorzenia tego obiektu łącznie o kwotę 2 893 435,45 zł; gdyby budynek był sklasyfikowany jako dobro kultury - wartość bilansowa netto budynków w sprawozdaniu finansowym z 2022 r. wyniosłaby 307 054 236,39 zł (o 2 636 028,12 zł więcej), a za 2023 r. - odpowiednio 303 022 242,83 zł (o 2 893 435,45 zł więcej).

Główny Księgowy

Anna Długosińska

09-04-2025 14:55:14

Kierownik Jednostki

Dariusz Hys

09-04-2025 16:10:04